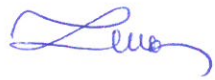


Előterjesztés száma: **45/2022.**

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület

2022. május 16. napján tartandó rendes ülésére

Előterjesztés tárgya:	Csomád Község Önkormányzata és Csomád Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata éves ellenőrzési jelentése a 2021. évi belső ellenőrzési tevékenységről	
Előterjesztő:	dr. Mihályi Zsolt Apor jegyző <i>u'</i>	
Törvényességért felelős:	dr. Mihályi Zsolt Apor jegyző <i>u'</i>	
Készítette:	dr. Mihályi Zsolt Apor jegyző <i>h'</i>	
Szakmai szempontból ellenőrizte:	dr. Csízik Melinda aljegyző	
Pénzügyi, gazdasági szempontból ellenőrizte:	dr. Kanti Gábor Gazdasági osztályvezető	
Jogi, törvényességi szempontból ellenőrizte:	Katonáné dr. Ulrich Zsuzsanna szabályozási referens	<i>Kun' dr. Ulrich</i> 
Tárgyalja:	GÜB	
Egyeztetve, tájékoztatva:	-	
 Javasolt meghívott:	-	
A határozati javaslat elfogadásához szükséges szavazattöbbség:	a.) <u>egyszerű szavazattöbbség</u> b.) minősített szavazattöbbség	
Az előterjesztés zárt kezelését kérjük	a.) igen b.) <u>nem</u>	

Tisztelt Képviselő-testület!

I. Előzmények:

Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdés rendelkezése szerint az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A Bkr. rendelet 49.§ (3a) bekezdése szerint „A jegyző a tárgyévra vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

II. A döntéshez szükséges információk, tájékoztatások:

A belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – a jogszabályban előírt módon és határidőben benyújtotta részemre a Csomádi Önkormányzat, valamint a Csomádi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évről szóló belső ellenőrzési beszámolóját.

A hivatkozott dokumentumokat az előterjesztés 1. számú melléklete tartalmazza.

A fentiek alapján az alábbi határozati javaslatot terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé.

III. Határozati javaslat:

.../2022. (V.16.) KT-határozat

Csomád Község Önkormányzata Képviselő-testülete tudomásul veszi a Csomád Község Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló éves ellenőrzési jelentését.

Felelős: jegyző

Határidő: azonnal

Jogszabályi hivatkozás:

- *Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70.§ (1)*
- *A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet*

Az előterjesztés melléklete:

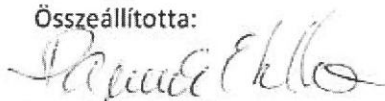
1. számú melléklet: Csomád Község Önkormányzata belső ellenőrzési beszámoló 2021

CSOMÁD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT

Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés

2021.

Összeállította:



Pamuk Etelka belső ellenőr

Jóváhagyta:

Dr. Mihályi Zsolt Apor jegyző

Tartalom

Vezetői összefoglaló	3
I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. §. a) pont]	3
I/1 Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont]..	3
I/1/a) A tárgyévra vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése ...	3
I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	4
I/2 A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont].....	4
I/2/a) A belső ellenőrzési humánerőforrás-ellátottsága.....	4
I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §-a alapján].....	4
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján).....	5
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	5
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	5
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása.....	5
I/2/l) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	5
I/3 A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont].....	6
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont]	6
II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba) pont]	6
II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont].....	6
III. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont].....	8

Vezetői összefoglaló

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. §. a) pont]

A 2021. évben a Fóti Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőre látta el a Csomád Község Önkormányzat belső ellenőrzési feladatát.

A belső ellenőr a szükséges képzéssel, regisztrációval és gyakorlattal rendelkezett a feladat ellátásával kapcsolatban. Általánosságban elmondható, hogy az ellenőrzésekhez a tárgyi feltételek biztosítottak voltak. Az ellenőrzést akadályozó körülmény nem merült fel. Az ellenőr az Fóti Közös Önkormányzati Hivatal első számú vezetőjének irányítása alá tartozik.

Az ellenőrzések összeállítása kockázat elemzésen alapult. A legnagyobb kockázat a hivatal életében a készpénzforgalom bonyolításaként került meghatározásra, illetve az önkormányzat munkájáról a közzétételi kötelezettség megfogalmazása jelentkezett.

Az ellenőrzési terv módosítására nem került sor.

1./1 Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont]

1./1/a) A tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az első vizsgálat során az ellenőrzés felmérte és értékelte Csomád Község Önkormányzatának pénzügyi szabályozását és gyakorlatát.

Ellenőrzés célja volt annak megállapítása, hogy az önkormányzati feladatok végrehajtása érdekében felhasznált pénzeszközök helyi szabályozása megfelel-e a különböző törvényi, kormány rendeleti előírásnak, a belső – önkormányzati – szabályozásban foglaltaknak a 2020. január 1-től 2021. november 30-ig.

Az ellenőrzés során a pénztári dokumentumokat, valamint azok jogszerűségét alátámasztó iratokat tekintette át az ellenőrzés. Az egyéb szabályozási kötelezettségeknek pénztárhoz, helyszíni bejárás során győződött meg. A pénzügyi kezeléssel megbízott-tól kérdőív és nyilatkozat formájában kért az ellenőrzés adatszolgáltatást.

A második vizsgálat a közzétételi kötelezettség teljesítését - a honlapon megtalálható dokumentumok – alapján vizsgálta meg az ellenőrzés. Arról kívánt meggyőződni mennyiben tett eleget az önkormányzat az érdekeltek adatszolgáltatási kötelezettségének, a szabályzatai mennyiben felelnek meg a jogszabályokban megfogalmazott elvárásoknak.

A Csomádi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat ellenőrzése szintén a pénzforgalomhoz kapcsolódott.

Az ellenőrzés meggyőződött arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A vizsgálatok területét érintően megállapítható, hogy az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán észrevételt nem tett, erre utaló tevékenységre utaló nyomokat nem lelt fel.

I/2 A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont]

Az Önkormányzat a belső ellenőrzés rendelkezésére biztosította a vizsgálatokhoz kapcsolódó dokumentumokhoz, anyagokhoz való hozzáférést, a helyiségbe való belépést, illetve az önkormányzat bármely alkalmazottjától információ kérését, ezáltal egyetlen alkalommal sem késleltette vagy hiúsította meg sem tárgyi eszköz hiánya, sem informatikai feltétel hiányossága a tevékenység végrehajtását.

Az ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történő megvitatásának elsődleges fóruma a jelentés lezárása előtti egyeztető megbeszélés a megállapított tényekről.

Az ellenőrök az ellenőrzöttektől a kért dokumentumokat, valamint szabályozási, irányítási szabályzatokat minden esetben megkapták. Az ellenőrzöttek együttműködése megfelelt a követelményeknek.

A jelentéstervezetre az ellenőrzött szervezetek, egységek vezetői a jelentés tervezeteket megismerték, arra megítélésüknek megfelelő véleményt adhattak. Az ellenőrzöttek sem szakmai, sem személyi kifogással nem éltek a vizsgálatok végrehajtásának egyetlen folyamatában sem.

I/2/a) A belső ellenőrzési humánerőforrás-ellátottsága

Az ellenőrzést a Fóti Közös Önkormányzati Hivatal által alkalmazott belső ellenőr végezte, aki a Bkr. 24. §-ában előírt követelményeknek megfelelő végzettséggel, képesítéssel, valamint a feladat ellátásához szükséges gyakorlattal rendelkezik.

A belső ellenőrök képzése (kötelező továbbképzések, egyéb szakmai képzés) biztosítva volt, regisztrációja folyamatos, az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkezik a beszámolás időszakában.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §-a alapján]

A belső ellenőrzés a szervezeten belüli elhelyezkedése a Bkr. 19. § (1) bekezdésében foglaltak szerint biztosított, azaz a szervezet első számú vezetőjéhez közvetlen alárendelt szervezeti egységként került megjelölésre.

A belső ellenőr olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak, nem vett részt.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

A belső ellenőr részéről sem nyilatkozat, sem tény alapján összeférhetetlenségi eset nem került benyújtásra.

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőr jogosult volt, illetve lehetősége volt arra, hogy ellenőrzési tevékenysége során

- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység helyiségeibe belépni, figyelemmel az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység biztonsági előírásaira, munkarendjére;
- az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minősített adatot, üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba, a közszolgálati alapnyilvántartásba és más dokumentumokba, valamint elektronikus adathordozón tárolt adatokba betekinteni a külön jogszabályokban meghatározott adatvédelmi és minősített adatok védelmére vonatkozó előírások betartásával, azokról másolatot, kivonatot, illetve tanúsítványt készíttetni, indokolt esetben az eredeti dokumentumokat másolat hátra hagyása mellett jegyzőkönyvben rögzítetten átvenni, illetve visszaadni;
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérni;
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység működésével és gazdálkodásával összefüggő kérdésekben információt kérni más szervektől a belső ellenőrzési vezető jóváhagyásával;
- a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni, bár erre nem került sor.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az eszközellátottság hiányosságai, belső ellenőrzés finanszírozási szűkössége, a beszámolási időszakban nem volt tapasztalható. A vizsgált területeken bár voltak jogszabályváltozások, azonban ezek a belső szabályzatok lényeges módosulását nem igényelték

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A Fóti Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzési vezetőjeként nyilatkozom arról, hogy a 2021. évben elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. §-a és az 50. §-a szerinti nyilvántartást vezetek.

I/2/l) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzés a jelenleg alkalmazott eljárásokkal biztosítottak látja a belső ellenőrzési munka elemezhetőséget. A 2022. évi munkaterv végrehajtása lehetővé teszi, hogy a kockázatkezelés és az integritási követelmények felülvizsgálatával tovább javuljon az Önkormányzat irányítási, átláthatósági követelményrendszere. Az intézmény nem jelezte az ellenőrzésekkel kapcsolat fejlesztési igényét.

I/3 A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]

A 2021. évben tanácsadói szerepkörében a belső ellenőrzés felé igény nem merült fel..

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont]

II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba) pont]

Az ellenőrzés a belső kontrollrendszer elemeinek értékelése során megállapította, hogy a vizsgált területeken a szakterületi ellenőrzések fejlesztése szükséges, a vezetői ellenőrzés folyamatos. A szabályozások az állmai szabályozás feltételeinek megfelelőek, azonban az ellenőrzés véleménye szerint a önkormányzat adta lehetőségekhez igazítani, egyszerűsíteni indokolt.

II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont]

1. KONTROLLKÖRNYEZET

1.1. Célok és szervezeti felépítése

Az Önkormányzat stratégiai célkitűzései az Ötv. változatlansága miatt a 2021. évre vonatkozóan sem változtak.

1.2. Belső szabályzatok

A Csomád Község Önkormányzata a szükséges belső szabályzatokkal rendelkezik az aktualizálására a Fóti Község Önkormányzat szabályzat felülvizsgálatát követően kerülhet sor, amely vélhetően a 2022. év első felében lezárul.

1.3. Feladat- és felelősségi körök

Az ellenőrzés, a vizsgálat tárgyát érintően a munkaköri leírásokat részletesen elemezte, meggyőződött arról, hogy a folyamatokban érintett munkavállalók rendelkeznek aktuális munkaköri leírásokkal. A leírások a feladat és felelősségi köröket érintették. A munkaköri leírásokra az ellenőrzési jelentés kitért.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

Az önkormányzati igazgatás összes folyamatát szabályzatok határozzák meg. A Közös Önkormányzati dokumentumokban az érintette számára elérhetőek. Az elkészített lakossági tájékoztatókként funkcionáló folyamatleírások tartalmazzák mind a tevékenységeket igénybe vevők, mind a végrehajtók jogait, kötelezettségeit, a vonatkozó jogszabályi hivatkozásokat, valamint dokumentumok jegyzékét, díjtételeit.

1.5. Humán-erőforrás

A Hivatal 2021. évi bruttó humán-erőforrása rendelkezésre állt. A tényleges, rendelkezésre álló létszámot ez évben is jelentősen befolyásolta a Covid helyzet. Az Önkormányzat a kieső munkaidőt helyettesítésekkel biztosította. A munkavállalók jelentős része a betegség esetén is segítette kollégáik munkáját, illetve karantén/otthoni munkavégzés esetén is az ügyintézés folytonosságát tette lehetővé.

1.6. Etikai értékek és integritás

Az Önkormányzat mind a szervezeten belüli, mind a kívülről érkező impulzusokat objektív módon kezeli. Amennyiben mérlegelési jogköre van, az etikailag is elfogadhatóbb módokkal él ezt önkormányzati rendeletei is tartalmazzák, azaz a mérlegelési jogkör, hatáskör szabályozott.

2. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER

Az integrált kockázatkezelési rendszert (A kockázatok meghatározása és felmérése, a kockázatok elemzése és értékelése, a kockázatok integrált kezelése, a kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata, valamint a súlyos szervezeti integritást sértő események) az ellenőrzés a 2022. évben tekinti át. Jelen összefoglaló jelentésben erről véleményyt alkotni nincs módja.

3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK

A vizsgálati jelentésekben az ellenőrzés a kontroll tevékenységek hiányosságár felhívta a figyelmet, azonban az ellenőrzések a szakterületek végrehajtásában kiemelt hiányosságokat nem állapított meg.

4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ

Az Önkormányzat a külső kommunikáció elősegítése érdekében továbbra is az önálló sajtó megjelenítését biztosítja. Rendezvényeiről, eseményeiről saját honlapján is beszámol. Tájékoztatók kiadásával is tartja a kapcsolatot polgáraival. A belső kommunikáció biztosítása a szervezet nagysága miatt napi kapcsolattal biztosított.

4.3. Szervezeti integritást sértő események jelentése

A szervezeti integritást sértő eseményről az ellenőrzés nem szerzett információt.

5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING)

5.1. A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése

Arról, hogy a szervezeti célkitűzések megvalósítása milyen arányban, mely területeken biztosított a rendszeresen megtartott bizottsági és testületi ülések hivatottak meggyőződni.

5.2. A belső kontrollok értékelése

A belső ellenőrzés véleménye szerint a belső kontrollok megfelelése kisebb eltéréssel biztosított.

5.3. Belső ellenőrzés

A belső ellenőrzés tevékenysége során a 2021. évben az ellenőrzés során az eredetileg tervezett kockázatok alapján mélyebb, sok esetben tételes ellenőrzéssel győződött meg a folyamatokról. A vizsgálatok alapján megállapította, hogy a kockázatok nem igazolódtak be, a folyamatokban hibák hiányosságok azt nem támasztották alá.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont]

Az ellenőrzés a külső-belső ellenőrzések megállapításait, azokra tett intézkedéseket nyilvántartja. Megállapítható, hogy a jelentések lezárásának elhúzódása, az intézkedési tervek elkészítése, illetve évek közötti áthúzódása tapasztalható.